



NASTANEK DOKUMENTA 31. 12. 2019

PREVERJALNI SEZNAM RAZKRITIJ SRS 2016

Organizacije, ki niso zavezane reviziji, morajo razkrivati samo zakonsko določene informacije in podatke, preostale organizacije pa morajo izpolniti tudi zahteve po razkrivanju v skladu s posameznimi standardi. Razkritja so predpisana za vse pomembne zadeve. Naravo in stopnjo pomembnosti opredeli organizacija v svojih aktih.

Preverjalni seznam prikazuje razkritja za leto 2018, z dodanimi spremembami razkritij za leto 2019 (obarvano z modro)



OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

1.43.	<p>Za posamezne kategorije opredmetenih osnovnih sredstev so potrebna razkritja:</p>	
	a) podlag za merjenje, uporabljenih pri ugotavljanju revalorizirane nabavne vrednosti;	
	b) nabavne vrednosti oziroma revalorizirane nabavne vrednosti, nabranega amortizacijskega popravka vrednosti in nabrane izgube zaradi oslabitve na začetku in koncu obračunskega obdobja;	
	c) sprememb knjigovodske vrednosti od začetka do konca obračunskega obdobja (zaradi pridobitev, prekvalifikacij, odtujitev, amortizacije, prevrednotenja).	
1.44.	<p>Pri vsaki večji skupini amortizirljivih sredstev se razkrivajo:</p>	
	a) podlage za vrednotenje, uporabljene pri določanju zneskov, s katerimi se izkazujejo amortizirljiva sredstva;	
	b) uporabljene metode amortiziranja;	
	c) upoštevane dobe koristnosti ali amortizacijske stopnje;	
	č) kosmati znesek vrednosti amortizirljivih sredstev in z njimi povezan popravek vrednosti.	
1.45.	<p>Če je prišlo do pripoznanja izgub zaradi oslabitve ali razveljavitve izgube zaradi oslabitve, se razkrijejo razlogi in učinki oslabitve oziroma razveljavitve oslabitve. Za opredmetena osnovna sredstva, pridobljena z najemom, je poleg zgoraj navedenih razkritij treba razkriti še:</p>	
	a) stroške amortizacije po vrstah sredstva, ki je predmet najema;	
	b) stroške obresti na obveznosti iz najema;	
	c) stroške, povezane s kratkoročnimi najemi in najemi sredstev majhne vrednosti;	
	č) prihodke iz podnajema sredstev;	
	d) skupni denarni tok za najeme;	
	e) dobičke in izgube iz transakcij prodaje s povratnim najemom.	
Sredstva, pridobljena z najemom, se ločeno razkrijejo v pojasnilih k računovodskim izkazom.		

NEOPREDMETENA SREDSTVA

2.34.	<p>Organizacija za vsako vrsto neopredmetenih sredstev, pri čemer razlikuje med znotraj organizacije ustvarjenimi in drugimi neopredmetenimi sredstvi, razkrije:</p>	
	a) ali so dobe koristnosti končne ali nedoločene, in če so končne, dobe koristnosti ali uporabljene amortizacijske stopnje;	
	b) metode amortiziranja, uporabljene za neopredmetena sredstva s končnimi dobami koristnosti;	
	c) nabavno vrednost in nabrane amortizacijske popravke vrednosti (skupaj z nabranimi izgubami zaradi oslabitve) na začetku in na koncu obdobja;	
	č) spremembe knjigovodske vrednosti na začetku in koncu obdobja.	
2.35.	<p>V računovodskih izkazih se razkrivajo:</p>	
	a) knjigovodska vrednost in preostala doba amortiziranja vsakega neopredmetenega sredstva, ki je pomembno za računovodske izkaze organizacije kot celote;	
	b) začetno pripoznana vrednost za neopredmeteno sredstvo, pridobljeno z državno podporo;	
	c) obstoj knjigovodske vrednosti neopredmetenega sredstva, povezanega z omejeno lastninsko pravico, in knjigovodske vrednosti neopredmetenega sredstva, danega kot poroštvo za obveznosti;	
	č) znesek obvez za pridobitev neopredmetenega sredstva.	

2.36.	Organizacija mora razkriti informacije iz točk a) do d) za vsako denar ustvarjajočo enoto, za katero je knjigovodska vrednost dobrega imena ali neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti, razporejeno na to enoto, pomembna v primerjavi s celotno knjigovodsko vrednostjo dobrega imena ali neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti:	
	a)	knjigovodsko vrednost dobrega imena, razporejenega na denar ustvarjajoče enote;
	b)	knjigovodsko vrednost neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti, razporejenih na denar ustvarjajoče enote;
	c)	podlago, na kateri je bila določena nadomestljiva vrednost denar ustvarjajoče enote, to je vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje;
	č)	če nadomestljiva vrednost denar ustvarjajoče enote temelji na vrednosti pri uporabi:
	-	opis vsake ključne predpostavke, na kateri je poslovodstvo zasnovalo svoje projekcije o denarnih tokovih za obdobje, vključeno v zadnje predračune/napovedi, pri izračunu nadomestljive vrednosti denar ustvarjajoče enote;
	-	opis načina, ki ga je uporabilo poslovodstvo pri ugotavljanju vrednosti, pripisane/-ih vsaki ključni predpostavki, ali te vrednosti odražajo izkušnje iz preteklosti, ali če ustreza, so skladne z zunanjimi viri informacij, in če niso, kako in zakaj se razlikujejo od izkušenj iz preteklosti ali zunanjih virov informacij;
	-	obdobje, za katero je poslovodstvo predvidelo denarne tokove na podlagi računovodskih predračunov/napovedi, ki jih je odobrilo, in pri daljšem obdobju od petih let za posamezno denar ustvarjajočo enoto pojasnilo, zakaj je daljše obdobje upravičeno;
	-	stopnjo rasti, uporabljeno pri ekstrapoliranju projekcij denarnih tokov preko obdobja, ki je vključeno v zadnje predračune/napovedi, ter utemeljitev uporabe stopnje rasti, ki presega dolgoročno povprečno stopnjo rasti pri proizvodih, v dejavnosti, državi ali državah, kjer organizacija posluje, ali na trgih, ki jim je denar ustvarjajoča enota namenjena;
	-	uporabljene diskontne mere pri teh projekcijah denarnih tokov;
	d)	če nadomestljiva vrednost enote temelji na pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje, metodologijo za določanje poštene vrednosti, zmanjšane za stroške prodaje.
Za razkrivanje neopredmetenih sredstev, pridobljenih z najemom, se lahko smiselno uporabi SRS 1.45.		

FINANČNE NALOŽBE

3.32.	Potrebno je razkritje narave razmerja med obvladujočo in posamezno odvisno organizacijo, v katerem obvladujoča organizacija neposredno ali prek odvisnih organizacij nima več kot polovico glasovalnih pravic.	
3.33.	Organizacija sopodvižnika mora za naložbe v skupne podvige razkriti svoj del kapitalskih deležev. Prav tako mora razkriti vse obveze v zvezi s svojimi deleži v skupnih podvigih in svoj del obvez v zvezi s kapitalom skupnih podvigov, ki jih je prevzela skupaj z drugimi sopodvižniki ali pa sama.	
3.34.	Pri vseh finančnih naložbah se razkrivajo:	
	a)	računovodska usmeritev za določanje njihove nabavne vrednosti ter kasnejše knjigovodske vrednosti, poštene vrednosti in odplačne vrednosti;
	b)	datum zadnjega prevrednotenja finančnih naložb ter morebitno sodelovanje neodvisnega ocenjevalca pri tem;
	c)	gibanje rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti v zvezi s finančnimi naložbami, ter prevrednotovalnih finančnih prihodkov in odhodkov v tej zvezi.
3.35.	Za vsako vrsto finančnih naložb se razkrivajo informacije o:	
	a)	izpostavljenosti različnim vrstam tveganja;
	b)	obsegu in vrstah finančnih instrumentov za varovanje pred tveganjem;
	c)	v plačilo zapadlih, pa še ne udenarjenih naložbah.

3.36.	Pri izpostavljenosti obrestnemu tveganju se razkrivajo pogodbeni roki za popravek obrestne mere ali roki za plačilo, in sicer tisti, ki se pojavijo prej.	
3.37.	Pri izpostavljenosti kreditnemu tveganju se razkrivajo:	
	<p>a) vrednost, ki najbolje predstavlja največjo možno izpostavljenost takšnemu tveganju na dan bilance stanja, brez upoštevanja poštene vrednosti kateregakoli poročstva, če druge stranke ne bi bile sposobne izpolniti svojih obveznosti, ki izhajajo iz finančnih instrumentov;</p> <p>b) pomembno kopičenje kreditnega tveganja.</p>	
3.38.	Za vsako vrsto finančnih naložb se razkrivajo informacije o njeni pošteni vrednosti. Če poštene vrednosti ni mogoče ugotoviti dovolj zanesljivo, se to razkrije skupaj z informacijami o glavnih značilnostih vsake vrste finančnih naložb.	
3.39.	Če je organizacija prerazvrstila finančno sredstvo iz kategorije po pošteni vrednosti prek poslovnega izida v skladu s tretjim odstavkom SRS 3.47., razkrije:	
	a) finančno sredstvo, prerazvrščeno v posamezno kategorijo in iz nje;	
	b) za vsako obdobje poročanja do odprave pripoznanja finančnih sredstev knjigovodsko vrednost in pošteno vrednost vseh finančnih sredstev, ki so bila prerazvrščena v sedanjem obdobju in predhodnih obdobjih poročanja;	
	c) izjemne razmere ter dejstva in okoliščine, ki nakazujejo, da so bile razmere izjemne;	
	č) za obdobje poročanja, v katerem je bilo finančno sredstvo prerazvrščeno, dobiček ali izgubo iz spremembe poštene vrednosti, ki je bil(a) pripoznan(a) v poslovnem izidu ali presežku iz prevrednotenja v tem obdobju in predhodnih obdobjih poročanja;	
	d) za vsako obdobje poročanja po prerazvrstitvi (vključno z obdobjem poročanja, v katerem jebilo prerazvrščeno) do odprave pripoznanja finančnega sredstva dobiček ali izgubo iz spremembe poštene vrednosti, ki bi bil(a) pripoznan(a) v poslovnem izidu ali rezervah, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, če finančno sredstvo ne bi bilo prerazvrščeno, ter dobiček, izgubo, donos in odhodek, ki so pripoznani v poslovnem izidu;	
e) efektivno obrestno mero in ocenjene zneske denarnih tokov, za katere organizacija pričakuje, da jih bo izterjala, po stanju na datum prerazvrstitve finančnega sredstva.		

4
ZALOGE

4.25.	Poleg razkritij iz SRS 4.24 so potrebna za vsako vrsto zalog razkritja:	
	<p>a) računovodske usmeritve, uporabljene pri sprotne in končnem vrednotenju zalog, pa tudi uporabljenih metod obračunavanja stroškov;</p> <p>b) knjigovodske vrednosti in čiste iztržljive vrednosti zalog po razvrstitvah, ki ustrezajo organizaciji.</p>	
4.26.	Razkrijejo se:	
	<p>a) presežki in primanjkljaji pri popisu zalog;</p> <p>b) odpisi vrednosti zalog zaradi sprememb njihove kakovosti in zaradi sprememb njihove vrednosti.</p>	
4.27.	Razkrije se knjigovodska vrednost zalog, ki je zastavljena kot jamstvo za obveznosti.	

5
TERJATVE

5.30.	Pri poslovnih terjatvah so potrebna razkritja nezavarovanih in zavarovanih terjatev do kupcev pa tudi terjatev do članov posloводства, članov nadzornega sveta in lastnikov. Pri zavarovanih terjatvah se razkrijeta predmet in vrednost predmeta zavarovanja.	
5.31.	Za vsako vrsto terjatev se razkriva računovodska usmeritev za njihovo prevrednotenje skladno s SRS 5.38.	

5.32.	Za vsako vrsto terjatev se razkrivajo informacije o:	
	a) izpostavljenosti različnim vrstam tveganja ter	
	b) obsegu in vrsti finančnih instrumentov za varovanje pred tveganjem.	
5.33.	Za vsako skupino terjatev se razkriva razčlenitev terjatev po rokih zapadlosti v plačilo.	

6
NALOŽBENE NEPREMIČNINE

6.18.	Za naložbene nepremičnine mora organizacija razkriti:	
	a) ali uporablja model poštene vrednosti ali model nabavne vrednosti;	
	če uporablja model poštene vrednosti, ali/in v kakšnih okoliščinah, so deleži v nepremičnini pri poslovnem najemu razvrščeni in se obračunavajo kot naložbene nepremičnine;	
	b) sodila, ki jih uporablja, da bi razlikovala naložbene nepremičnine od lastniško uporabljenih nepremičnin in od nepremičnin, ki jih poseduje za prodajo v rednem poslovanju, če je razdelitev težka;	
	c) obseg, v katerem je poštena vrednost naložbenih nepremičnin zasnovana na oceni vrednosti pooblaščenega ocenjevalca vrednosti; če takšne ocene vrednosti ni bilo, je treba to dejstvo razkriti;	
	č) vrednosti, pripoznane v poslovnem izidu za prihodke od najemnin za naložbene nepremičnine, neposredne poslovne odhodke (tudi za popravila in vzdrževanje), izvirajoče iz naložbenih nepremičnin, ki so ustvarile prihodke od najemnin v obdobju, ter neposredne poslovne odhodke (tudi za popravila in vzdrževanje), izvirajoče iz naložbenih nepremičnin, ki niso po vzročile prihodkov od najemnin v obdobju;	
	d) spremembe knjigovodske vrednosti od začetka do konca obračunskega obdobja (zaradi pridobitev, prekvalifikacij, odtujitev, amortizacije, prevrednotenja);	
e) vpliv na poslovni izid zaradi prenosov na konte nepremičnin po SRS 6.28 in 6.29.		
6.19.	Če se za naložbeno nepremičnino uporablja model poštene vrednosti, je treba razkriti tudi uskladitev knjigovodske vrednosti naložbenih nepremičnin na začetku in koncu obdobja.	
6.20.	Če se za merjenje naložbene nepremičnine uporablja model nabavne vrednosti, je treba razkriti tudi:	
	a) uporabljene metode amortiziranja;	
	b) dobo koristnosti ali uporabljene stopnje amortiziranja;	
	c) nabavno vrednost in nabrano amortizacijo (povezano z nabranimi izgubami zaradi oslabitve) na začetku in koncu obdobja;	
	č) uskladitev njene knjigovodske vrednosti na začetku in koncu obdobja;	
d) pošteno vrednost naložbene nepremičnine.		
6.21.	V primerih, opisanih v SRS 6.16, ko organizacija ne more zanesljivo izmeriti poštene vrednosti naložbene nepremičnine, mora razkriti:	
	a) opis naložbene nepremičnine;	
	b) pojasnilo, zakaj poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti;	
	c) če je možno, razpon ocen vrednosti, znotraj katerega je zelo verjetno poštena vrednost.	

7
DENARNA SREDSTVA

7.16.	Organizacija mora razkriti sestavne dele denarnih sredstev, pa tudi zneske dogovorjenih samodejnih zadolžitvev na tekočih računih pri bankah, s katerimi organizacija lahko zagotavlja tekočo plačilno sposobnost.	
-------	--	--

8	KAPITAL	
8.24.	Pri vsaki vrsti delniškega kapitala je treba posebej razkriti:	
	a)	število izdanih in v celoti vplačanih delnic ter število izdanih in ne v celoti vplačanih delnic;
	b)	astnost delnic (pravice, prednosti in omejitve v zvezi z delnicami posameznega razreda), tudi omejitve razdeljevanja dividend;
	c)	izdajo novih delnic, združitve delnic, razdružitve delnic, umik delnic in spremembo lastnosti delnic;
	č)	število odkupljenih lastnih delnic in delnic, ki jih imajo druge organizacije v skupini;
	d)	podatke o možnih pogojno izdanih delnicah (uresničitev pravice imetnikov zamenljivih obveznic do zamenjave v delnice ali uresničitev prednostne pravice do nakupa novih delnic).
8.25.	Razkrivata se narava in namen vseh vrst rezerv.	
8.26.	Razkriva se znesek dividend nabiralnih (kumulativnih) in/ali prednostnih delnic, ki še niso bile izplačane.	
8.27.	Razkrivajo se drugi pomembni podatki v zvezi s stanjem in gibanjem sestavin kapitala.	
9	DOLGOVI	
9.19.	Pri dobljenih finančnih dolgovih se razkrivajo dobljeni nezavarovani dolгови in dobljeni zavarovani dolгови.	
9.20.	Za posamezno vrsto dolgov se razkrivajo:	
	a)	obdobje do zapadlosti v plačilo;
	b)	obrestna mera in drugi pogoji, pod katerimi so bili pridobljeni.
9.21.	Za vsako vrsto dolgov se razkrivajo informacije o:	
	a)	izpostavljenosti različnim vrstam tveganja;
	b)	obsegu in vrsti finančnih instrumentov za varovanje pred tveganjem.
9.22.	Pri izpostavljenosti obrestnemu tveganju se razkrivajo pogodbeni roki za popravek obrestne mere ali roki za plačilo, in sicer tisti, ki se pojavijo prej.	
9.23.	Pri izpostavljenosti kreditnemu (zaupnjskemu) tveganju se razkrivajo:	
	a)	vrednost, ki najbolje predstavlja največjo možno izpostavljenost takšnemu tveganju na dan bilance stanja, brez upoštevanja vrednosti kateregakoli poročstva, če druge stranke ne bi bile sposobne izpolniti svojih obveznosti, ki izhajajo iz finančnih instrumentov;
	b)	pomembno kopičenje kreditnega tveganja.
9.24.	Poimensko se razkrivajo dolгови do članov uprave, članov nadzornega sveta in notranjih lastnikov.	
10	REZERVACIJE	
10.24.	Za vsako vrsto rezervacij je treba posebej razkriti:	
	a)	razloge in pogoje za njihovo oblikovanje;
	b)	metode in pomembne predpostavke, uporabljene pri ocenjevanju njihove utemeljene vrednosti;
	c)	način obravnavanja pri tem nastalih razlik.
10.25.	Pri vsaki vrsti rezervacij se razkrije razlika med njenim načrtovanim oblikovanjem in črpanjem ter njenim uresničenim oblikovanjem in črpanjem v posameznem poslovnem letu.	

10.26.	Pri vsaki vrsti rezervacij se razkrivajo informacije o izpostavljenosti različnim vrstam tveganja in način varovanja pred njimi.	
---------------	--	--

11 ČASOVNE RAZMEJITVE

11.28.	Za vsako vrsto časovnih razmejitev je treba posebej razkriti:	
	a) razloge in pogoje za njihovo oblikovanje;	
	b) metode in pomembne predpostavke, uporabljene pri ocenjevanju njihove utemeljene vrednosti;	
	c) način obravnavanja pri tem nastalih razlik.	
11.29.	Pri vsaki vrsti časovnih razmejitev se razkrije razlika med njenim načrtovanim oblikovanjem in črpanjem ter njenim uresničenim oblikovanjem in črpanjem v posameznem poslovnem letu.	

12 STROŠKI MATERIALA IN STORITEV

12.17.	Organizacije, ki niso zavezane reviziji, morajo razkrivati samo zakonsko določene informacije in podatke o stroških materiala in storitev, preostale organizacije pa morajo izpolniti tudi zahteve po razkrivanju v skladu s tem standardom. Ta razkritja so predpisana za vse pomembne zadeve. Naravo in stopnjo pomembnosti opredeli organizacija v svojih aktih.	
---------------	---	--

13 STROŠKI DELA IN POVRAČIL

13.14.	Posebej je treba razkriti zasluzke in deleže v dobičku, ki pripadajo poslovodstvu in drugim organom.	
13.15.	Podrobno se razkrivajo programi drugih dolgoročnih zaslužkov zaposlenih zunaj odpravnin (na primer jubilejne nagrade) ter določbe v zvezi z njimi pa tudi kritje in uporabniki programov.	
13.16.	Posebej je treba razkriti podatke o morebitnih zahtevah zaposlenih po izplačilih na podlagi določb zakona, kolektivne pogodbe, splošnega akta organizacije ali pogodbe o zaposlitvi, katerim pa organizacija nasprotuje. Razkriti je treba tudi, ali so bile oblikovane rezervacije v smislu SRS 10.	
13.17.	Organizacija v pojasnilih k računovodskim izkazom posebej razkrije tudi stroške storitev, ki se ne obravnavajo kot stroški dela, v zvezi z agencijami za posredovanje delovne sile na podlagi pogodb o posredovanju delovne sile ter število teh zaposlenih, upoštevajoč število delovnih ur na podlagi teh pogodb.	

14 ODHODKI

14.23.	Posebej je treba razkriti metodo merjenja odhodkov.	
14.24.	Če je razkritje posameznih postavk odhodkov zaradi njihovega obsega, njihove vrste ali njihovih posledic pomembno za pojasnitev dosežkov v obračunskem obdobju, se obseg in znesek takšnih postavk razkrijeta vsak posebej.	
14.25	Razkrijeta se vrsta in znesek spremembe računovodske ocene, ki pomembno vplivata na odhodke v obravnavanem poslovnem letu ali za katera se pričakuje, da bosta nanje pomembno vplivala v naslednjih poslovnih letih.	

15 PRIHODKI (2019)

15.36	Posebej je treba razkriti metodo merjenja prihodkov.	
15.37	Če je razkritje posameznih postavk prihodkov zaradi njihovega obsega, njihove vrste ali njihovih posledic pomembno za pojasnitev dosežkov v obračunskem obdobju, se obseg in znesek takšnih postavk razkrijeta vsak posebej.	

OBLIKE BILANCE STANJA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE

20.11.	V zvezi z računovodskimi usmeritvami se v pojasnilih opisujejo:	
	a)	podlage za merjenje gospodarskih kategorij v bilanci stanja;
	b)	računovodske usmeritve, potrebne za pravilno razumevanje bilance stanja.
20.12.	Če sprememba računovodske usmeritve pomembno vpliva na obravnavano obračunsko obdobje ali kako prejšnje predstavljeno obračunsko obdobje, se razkrijejo:	
	a)	razlog za spremembo;
	b)	znesek preračuna za vpleteno postavko v računovodskem izkazu;
	c)	znesek preračuna, ki je zajet v primerjalne informacije.
20.13.	Razkrijejo se:	
	a)	vrsta napake iz prejšnjih obdobj, popravljena v obravnavanem obračunskem obdobju;
	b)	znesek preračuna za vpleteno postavko v računovodskem izkazu;
	c)	znesek popravka, zajet v primerjalne informacije;
	č)	poslovni dogodki po dnevu bilance stanja in datum odobritve (sprejetje) letnega poročila.
20.14.	<p>Sredstva in obveznosti (dolgovi) se v bilanci stanja preračunajo v skladu z dogodki po datumu bilance stanja, če iz teh dogodkov izvirajo dodatni dokazi, koristni pri ocenjevanju zneskov, ki na dan bilance stanja vplivajo na stanje sredstev in obveznosti (dolgov) ali kažejo, da predpostavka o časovni neomejenosti delovanja v zvezi s celotno organizacijo ali z njenim delom ne drži. Sredstva in obveznosti (dolgovi) se v bilanci stanja ne preračunajo v skladu z dogodki po datumu bilance stanja, ki na dan bilance stanja ne vplivajo na stanje sredstev in obveznosti (dolgov), se pa razkrijejo, če so tako pomembni, da bi se sicer zmanjšala zmožnost uporabnikov bilance stanja izdelati ustrezne ocene in sprejeti pravilne odločitve. Pri tem je treba zagotoviti informacije o vrsti dogodka in oceno zneska ali izjavo, da taka ocena ni mogoča.</p>	
20.15.	<p>Organizacija, ki je delniška družba, razkrije dividende, ki se nanašajo na obračunsko obdobje, za katero je sestavljena bilanca stanja, predlagane ali objavljene po dnevu bilance stanja, vendar pred odobritvijo računovodskih izkazov.</p>	
	<p>Organizacija, ki je delniška družba, razkrije tehtano povprečno število navadnih delnic, uveljavljajočih se v obračunskem obdobju. Tehtano povprečno število navadnih delnic, uveljavljajočih se v obračunskem obdobju in v vseh predstavljenih obračunskih obdobjih, se preračuna za poslovne dogodke, ki spreminjajo uveljavljajoče se navadne delnice, ne da bi prišlo do ustrezne spremembe virov, razen za zamenjave potencialnih (možnostnih) navadnih delnic.</p>	
	<p>Za izračun popravljenega (diluted) čistega dobička na delnico je treba tehtano povprečno število navadnih delnic povečati za tehtano povprečno število navadnih delnic, ki bi jih organizacija izdala ob zamenjavi vseh popravljanih potencialnih navadnih delnic (diluted potential ordinary shares) za navadne delnice. Za popravljane potencialne navadne delnice se predpostavlja, da so bile zamenjane za navadne delnice na začetku obračunskega obdobja ali na datum izdaje potencialnih navadnih delnic, če je ta kasnejši. Pri izračunavanju popravljenega čistega dobička na delnico izhaja organizacija iz domnevnega izkoristka pravic, povezanih z njegovimi popravljivimi opcijami in drugimi popravljivimi potencialnimi navadnimi delnicami. Domnevni iztržek od omenjenih izdaj se obravnava, kot da izhaja iz izdaje delnic po pošteni vrednosti. Razlika med številom izdanih delnic in številom delnic, ki jih podjetje izda po pošteni vrednosti, se obravnava kot izdaja navadnih delnic brez nadomestila. Potencialne navadne delnice se obravnavajo kot popravljalne samo takrat, kadar njihova zamenjava za navadne delnice zmanjša čisti dobiček na delnico iz trajnega rednega delovanja.</p>	

20.16.	Postavke v bilanci stanja se prikazujejo po neodpisani vrednosti kot razliki med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti. Razkrijeta se tudi dejanska oziroma prevrednotena nabavna vrednost ter popravek vrednosti posameznih kategorij opredmetenih osnovnih sredstev na koncu poslovnega leta. V pojasnilih se tudi razkrije, katera opredmetena osnovna sredstva so pridobljena s finančnim najemom.	
20.17.	Razkritja v zvezi s posameznimi kategorijami v bilanci stanja morajo ustrezati zahtevam, pojasnjenim v SRS od 1 do 11.	
20.18.	Pojasnila k medletnim računovodskim bilancam stanja morajo vsebovati:	
	a) izjavo, da so bile uporabljene iste računovodske usmeritve in metode kot v zadnjem letnem računovodskem izkazu, če je prišlo do sprememb, pa opisati njihovo vrsto in njihov znesek;	
	b) vrsto in znesek sprememb ocen zneskov, o katerih se je poročalo v prejšnjih medletnih obdobjih istega poslovnega leta, ali sprememb ocen zneskov, o katerih se je poročalo v prejšnjih poslovnih letih, če takšne spremembe pomembno vplivajo na obravnavano medletno obdobje;	
	c) pomembne dogodke po koncu medletnega obdobja, ki niso bili izkazani v bilancah stanja za medletno obdobje.	
20.19.	Če se ocena zneska, sporočena za kako medletno obdobje, v zadnjem medletnem obdobju poslovnega leta pomembno spremeni, vendar se za zadnje medletno obdobje ne objavi posebna bilanca stanja, se vrsta in znesek te spremembe ocene razkrijeta v pojasnilih k letni bilanci stanja za tisto poslovno leto.	

OBLIKE IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE

21.15.	Pojasnila k izkazu poslovnega izida vsebujejo:	
	a) informacije o podlagi za pripravo izkaza poslovnega izida in posebnih računovodskih usmeritvah, izbranih in uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih;	
	b) informacije, ki jih zahtevajo Slovenski računovodski standardi in Zakon o gospodarskih družbah ter niso predpisane v obrazcu izkaza poslovnega izida;	
	c) dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu izkaza poslovnega izida, so pa potrebne za pošteno predstavitev.	
21.16.	Za vse organizacije so obvezna pojasnila k izkazu poslovnega izida, ki jih kot takšna navaja Zakon o gospodarskih družbah. Za organizacije, ki so zavezane reviziji, so obvezna tudi druga razkritja, ki jih navajajo Slovenski računovodski standardi.	
	Vse organizacije morajo za prihodke in odhodke pomembnih vrednosti, če niso predstavljeni drugod, ločeno razkriti njihovo naravo in znesek. Gre predvsem za prihodke in odhodke, ki se nanašajo na:	
	a) znižanje vrednosti zalog do čiste iztržljive vrednosti oziroma njihov odpis ali popravke vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev do nadomestljive vrednosti in razveljavitve (storne) takih popravkov vrednosti;	
	b) odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev;	
	c) odtujitve finančnih naložb;	
	č) ustavljeno poslovanje;	
	d) poravnavanje pravnih;	
e) reorganiziranje delovanja podjetja in razveljavitve (storne) vseh rezervacij za reorganiziranje;		
	f) druge razveljavitve (storne) rezervacij.	

21.17.	V zvezi z računovodskimi usmeritvami se v pojasnilih opisujejo:	
	a)	podlage za merjenje gospodarskih kategorij v izkazu poslovnega izida;
	b)	računovodske usmeritve, potrebne za pravilno razumevanje izkaza poslovnega izida;
	c)	vrsta sprememb računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ter razlog zanje pa tudi njihov znesek (če zneska ni mogoče izračunati, je treba to dejstvo razkriti);
	č)	vrsta in znesek popravka pomembne napake.
21.18.	V pojasnilih k izkazu poslovnega izida se, če niso predstavljeni drugod, predstavijo:	
	a)	sedež in pravna oblika organizacije;
	b)	narava poslovanja in najpomembnejše dejavnosti;
	c)	ime obvladujoče organizacije;
	č)	število zaposlenih na koncu obračunskega obdobja.
21.19.	V delniških družbah se poleg postavk, ki jih vsebujeta različici I in II izkaza poslovnega izida, predstavita še posebej čisti dobiček, ki pripada navadnim delničarjem, in posebej čisti dobiček, ki pripada prednostnim delničarjem. Čisti dobiček, ki pripada navadnim delničarjem, se predstavi kot osnovni čisti dobiček in kot popravljeni čisti dobiček. Zadnji je čisti poslovni izid za navadne delničarje, prilagojen za učinke popravljanih potencialnih navadnih delnic. Od prvega se razlikuje za učinek, ki ga po plačilu davka povzročijo:	
	a)	morebitne dividende za popravljalne potencialne navadne delnice, odštete pri izračunavanju prvega;
	b)	obresti, pripoznane v obračunskem obdobju za popravljalne potencialne navadne delnice;
	c)	druge morebitne spremembe prihodkov ali odhodkov, izhajajoče iz zamenjave popravljanih potencialnih navadnih delnic.
	Organizacija mora predstaviti osnovni in popravljeni čisti dobiček na delnico za vse razrede navadnih delnic, povezane z različnimi pravicami do deleža v čistem dobičku obračunskega obdobja. Obe vrsti dobička mora predstaviti enako vidno za vsa predstavljena obračunska obdobja. Predstavitev je potrebna, celo če so razkriti zneski negativni (izguba na delnico).	
	Če se število uveljavljajočih se navadnih ali potencialnih navadnih delnic poveča zaradi izdaje brezplačnih delnic na podlagi prenosa rezerv v delniški kapital podjetja ali posebne premije obstoječim delničarjem ali razcepitve delnic oziroma zmanjša zaradi obratne razcepitve delnic, je treba popraviti izračun osnovnega in popravljenega čistega dobička na delnico za vsa predstavljena obračunska obdobja. Če pride do teh sprememb po dnevu bilance stanja, vendar pred objavo računovodskih izkazov, je podlaga za izračune na delnico za te pa tudi za vse morebitne računovodske izkaze za prejšnja obdobja novo število delnic. Če se v izračunih na delnico take spremembe števila delnic upoštevajo, je to treba razkriti. Poleg tega se osnovni in popravljeni čisti dobiček na delnico vseh prikazanih obdobj popravita za učinke:	
	a)	bistvenih napak in popravkov, ki so posledice sprememb računovodskih usmeritev;
	b)	poslovnih združitvev, ki pomenijo združitvev kapitalskih deležev.
	Razkrijejo se:	
	a)	zneski, uporabljeni kot števci pri izračunavanju osnovnega in popravljenega čistega dobička na delnico, in uskladitev teh zneskov s čistim dobičkom ali čisto izgubo obračunskega obdobja;
b)	tehtano povprečno število navadnih delnic, uporabljeno kot imenovalcev pri izračunavanju osnovnega in popravljenega čistega dobička na delnico, in uskladitev teh imenovalcev med seboj.	

21.20.	Organizacija, ki se odloči za obliko izkaza poslovnega izida po različici I, mora v pojasnilih k izkazu pojasniti stroške po funkcionalnih skupinah, kot so nabavna vrednost prodanega blaga in proizvodni stroški prodanih proizvodov, stroški prodajanja in stroški splošnih dejavnosti, vse z vštetiimi ustreznimi stroški amortizacije. Organizacija, ki se odloči za obliko izkaza poslovnega izida po različici II, pa mora v prilogi pojasniti stroške po vrstah, kot so nabavna vrednost prodanega blaga in materiala, stroški porabljenega materiala, stroški storitev, stroški plač, stroški socialnih zavarovanj (posebej stroški pokojninskih zavarovanj v pojasnilu), stroški amortizacije, prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih ter prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih.	
21.21.	Razkritja v zvezi s posameznimi kategorijami v izkazu poslovnega izida morajo ustrezati zahtevam, pojasnjenim v SRS 12–17.	
21.22.	Pojasnila k medletnim računovodskim bilancam stanja morajo vsebovati:	
	a) izjavo, da so bile uporabljene iste računovodske usmeritve in metode kot v zadnjem letnem računovodskem izkazu, če je prišlo do sprememb, pa opisati njihovo vrsto in njihov znesek;	
	b) pojasnilo o sezonski naravi in z njo povezani prodajni uspešnosti medletnega delovanja;	
	c) vrsto in znesek sprememb ocen zneskov, o katerih se je poročalo v prejšnjih medletnih obdobjih istega poslovnega leta, ali ocen zneskov, o katerih se je poročalo v prejšnjih poslovnih letih, če takšne spremembe pomembno vplivajo na obravnavano medletno obdobje;	
	č) pomembne dogodke po koncu medletnega obdobja, ki niso bili izkazani v izkazih poslovnega izida za medletno obdobje.	
21.23.	Če se ocena zneska, sporočena za kako medletno obdobje, v zadnjem medletnem obdobju poslovnega leta pomembno spremeni, vendar se za takšno končno medletno obdobje ne objavi poseben izkaz poslovnega izida, se vrsta in znesek te spremembe ocene razkrijeta v pojasnilih k letnemu izkazu poslovnega izida za tisto poslovno leto.	
21.24.	Posebej se (v pojasnilih) razkrijejo čisti poslovni izid (dobiček ali izguba po obdavčitvi) iz ustavitve poslovanja.	
21.25.	Organizacija mora v pojasnilih razkriti spremembe zaradi prerazvrstitev, ki se nanašajo na postavke drugega vseobsegajočega donosa in vplivajo na poslovni izid. Postavke drugega vseobsegajočega donosa se predstavijo po prenosih v čisti poslovni izid.	

22

OBLIKE IZKAZA DENARNIH TOKOV ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE

22.19.	Razkrije se, ali je izkaz denarnih tokov sestavljen po različici I ali različici II ter od kod izhajajo podatki za postavke v njem.	
22.20.	Organizacija mora razkriti sestavine denarnih sredstev ter predstaviti uskladitev zneskov v svojem izkazu denarnih tokov z ustreznimi postavkami, vključenimi v bilanco stanja.	
22.21.	S Denarne tokove iz prejetih ali danih obresti in dividend je treba razvrstiti in razkriti kot denarne tokove pri poslovanju, investiranju in financiranju.	

23

OBLIKE IZKAZA GIBANJA KAPITALA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE

23.10.	Pojasnijo se razlogi za vsako spremembo posamezne gospodarske kategorije ter povezavo sprememb kapitala (vrstice iz B.1, B.2 in B.3 v SRS 23.5) s spremembami gospodarskih kategorij v bilanci stanja in izkazu poslovnega izida oziroma izkazu vseobsegajočega donosa.	
23.11.	Morebitne prilagoditve za nazaj zaradi sprememb računovodskih usmeritev ter preračuni zaradi popravka napak za nazaj, ki se nanašajo na saldo prenesenega čistega poslovnega izida, zahtevajo razkritja za vsa pretekla obdobja in za začetek obračunskega obdobja.	



23.12.	<p>Spremembe rezerv in revalorizacijskih rezerv se obravnavajo po vrstah.</p> <p>V letnem izkazu gibanja kapitala se predstavita delitev čistega dobička in poravnava čiste izgube, potem ko računovodske izkaze za predhodno obračunsko (poročevalsko) obdobje sprejme pri- stojni organ. Dividende v zvezi s poročevalskim obdobjem, za katero je sestavljen izkaz gibanja kapitala, pa tudi druge odločitve skupščine delniške družbe se tako predstavijo v naslednjem poročevalskem obdobju.</p>	
---------------	--	--